

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly v meste Michalovce

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť stav plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2006 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR a kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2009 do 07.08.2009 v meste Michalovce, Nám. Osloboditeľov 30, za obdobie rokov 2007 a 2008.

Výsledky kontroly

Kontrolou bol preverený stav plnenia opatrení prijatých mestom Michalovce na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí v Košickom samosprávnom kraji, ktorá bola uskutočnená v roku 2006.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly, bolo v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 29.12.2006 a predložiť správu o splnení resp. o plnení prijatých opatrení v termíne do 31.05.2007.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал lehotu na predloženie prijatých opatrení a správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR v zmysle § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 27 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Ich plnenie bolo vyhodnotené v správe o plnení opatrení, podľa ktorej bolo 25 opatrení splnených a jedno opatrenie čiastočne splnené. Jedno opatrenie nebolo vyhodnotené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia týchto opatrení, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 27 prijatých opatrení splnil 24 opatrení, (z toho tri opatrenia po termíne), dve opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené.

Plnenie opatrenia vykonať minimálne raz ročne kontrolu dodržiavania smernice o zaraďovaní majetku bolo hodnotené ako čiastočne splnené z dôvodu vykonania kontroly len za obdobie roka 2007. V roku 2008 nebola kontrola vykonaná a to z dôvodu organizačnej zmeny, ktorou došlo k zrušeniu útvaru kontroly primátora. Uvedená povinnosť nebola prenesená na iný organizačný útvar. Z obdobných dôvodov došlo tiež k hodnoteniu opatrenia vykonať kontrolu náležitostí účtovných dokladov a triedenia výdavkov na položkách ako čiastočne splnené.

V jednom prípade došlo k nesplneniu prijatého opatrenia, podľa ktorého kontrolovaný subjekt mal vykonať kontrolu obehu účtovných dokladov. Uvedená kontrola bola zaradená do plánu kontrol na október 2007, avšak nebola vykonaná.

Záver

Rozdielne vykazovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vyplynulo z posúdenia písomných materiálov predložených ku kontrole, pričom opatrenie týkajúce sa vykonávania inventarizácie hodnotené kontrolovaným subjektom v čase písania správy ako čiastočne splnené bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR posúdené ako splnené po termíne. Vyššie uvedené opatrenia týkajúce sa vykonania kontrol vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené, v dvoch prípadoch z dôvodu ich neplnenia v roku 2008 boli kontrolnou skupinou vyhodnotenú ako čiastočne splnené. V jednom prípade kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne výsledky preukazujúce vykonanie kontroly obehu účtovných dokladov.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal päť opatrení, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.